

Утвержден
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Рязанской области
от "07" февраля 2018 г. № 5-д

КЛАССИФИКАТОР нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой Рязанской области в ходе внешнего государственного финансового контроля

I. Общая часть

1. Классификатор нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой Рязанской области в ходе внешнего государственного финансового контроля (далее – Классификатор), разработан в соответствии с законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Рязанской области на основе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 18.12.2014 № 63К/8) и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

Классификатор предназначен для обеспечения единого подхода к оценке фактов и классификации нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего государственного финансового контроля, а также для унификации и обобщения выявляемых нарушений и их последствий.

Классификатор устанавливает единый порядок квалификации выявленных нарушений с точки зрения законности (правомерности), целевого использования средств областного бюджета, средств бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Рязанской области (далее – бюджетные средства), а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Рязанской области.

Классификатор также устанавливает порядок квалификации нарушений, выявленных при проведении проверок местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, при использовании средств местного бюджета и осуществлении контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Классификатор является методическим документом Контрольно-счетной палаты Рязанской области (далее – Контрольно-счетная палата) и

предназначен для использования непосредственно в процессе осуществления внешнего государственного финансового контроля.

2. В Классификатор включены нарушения, допускаемые органами государственной власти и государственными органами Рязанской области, органами территориальных государственных внебюджетных фондов, органами местного самоуправления и муниципальными органами, государственными (муниципальными) учреждениями, государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, а также иными организациями, в отношении которых Контрольно-счетной палатой осуществляется внешний государственный финансовый контроль (далее – проверяемые органы и организации).

3. Понятия и термины, применяемые в Классификаторе.

3.1. Под нарушениями в Классификаторе понимаются деяния (действия или бездействие), не соответствующие нормам, правилам, условиям, требованиям, установленным законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Рязанской области, муниципальными правовыми актами, а также деяния (действия или бездействие), за совершение которых законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Рязанской области и муниципальными правовыми актами предусмотрено применение мер ответственности.

3.2. Под последствиями нарушений в Классификаторе понимается ущерб (риск ущерба) в денежном выражении для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, иной государственной (муниципальной) собственности, вызванный нарушениями в деятельности проверяемых органов и организаций.

3.3. Под нецелевым использованием бюджетных средств понимается направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

3.4. Под незаконными (неправомерными) расходами понимается направление и использование бюджетных средств с нарушением действующих нормативных правовых актов Российской Федерации, Рязанской области, муниципальных правовых актов, влекущих за собой нанесение ущерба Рязанской области (муниципальному образованию Рязанской области).

3.5. Под недополученными доходами в Классификаторе понимается непоступление в собственность Рязанской области (муниципального образования Рязанской области) средств, которые должны были поступить в соответствии с законами (решениями), иными нормативными правовыми актами, договорами (контрактами) при отсутствии объективных условий, препятствующих их поступлению.

4. Нарушения объединены в Классификаторе в следующие группы и

подгруппы:

- 1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов;
 - 1.1. *Нарушения в ходе формирования бюджетов;*
 - 1.2. *Нарушения в ходе исполнения бюджетов;*
 - 1.3. *Нарушения при реализации ФАИП, АИП;*
 - 2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - 3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;
 - 4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;
 - 5.2. *Нарушения в сфере деятельности организаций с участием Рязанской области в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности;*
 - 7. Иные нарушения;
 - 9. Нарушения при принятии государственными (муниципальными) органами нормативных правовых актов (НПА), отсутствие требуемых НПА.
5. Порядок внесения изменений и дополнений в Классификатор.

5.1. Поскольку Классификатор является методическим документом, непосредственно используемым в процессе проведения внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, и перечень НПА, указанных в графе "Правовые основания квалификации нарушения" не является исчерпывающим, допускается применение иных НПА, иных статей и частей (пунктов) указанных НПА, изложенных в данной графе, в рабочем порядке.

Мониторинг изменений законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Рязанской области, являющихся основаниями для квалификации выявленных нарушений и недостатков, осуществляется сектором правового обеспечения Контрольно-счетной палаты.

5.2. Предложения по изменению и дополнению Классификатора, в том числе по актуализации данных в графе "Правовые основания квалификации нарушения", изменению формулировок нарушений вносятся членами коллегии Контрольно-счетной палаты Рязанской области (далее – Коллегия) в порядке, определенном регламентом Контрольно-счетной палаты Рязанской области и Положением о коллегии Контрольно-счетной палаты Рязанской области.

5.3. Предложения по изменению и дополнению Классификатора рассматриваются Коллегией и представляются на утверждение председателю Контрольно-счетной палаты.

6. Список использованных сокращений:

БК РФ - Бюджетный кодекс Российской Федерации

Гражданский кодекс РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации

Земельный кодекс РФ - Земельный кодекс Российской Федерации
Жилищный кодекс РФ - Жилищный кодекс Российской Федерации
Налоговый кодекс РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации
Градостроительный кодекс РФ - Градостроительный кодекс Российской Федерации

КоАП РФ - Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

УК РФ - Уголовный кодекс Российской Федерации

Закон № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" - Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"

Закон № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" - Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"

Закон № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" - Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"

Закон № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" - Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях"

Закон № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Закон № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

Закон № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации"- Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации"

Закон № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" - Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества"

Закон № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" - Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"

Закон № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" - Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации"

Закон № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" - Федеральный закон от 21.07.1997

№ 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним"

Закон № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах"

Закон № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"

Закон № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" - Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"

Закон № 136-ОЗ "О муниципальной службе в Рязанской области" - Закон Рязанской области от 17.10.2007 № 136-ОЗ "О муниципальной службе в Рязанской области"

Закон № 102 -ОЗ "О бюджетном процессе в Рязанской области" - Закон Рязанской области от 14.10.2005 № 102-ОЗ "О бюджетном процессе в Рязанской области"

Закон № 82-ОЗ "О дорожном фонде Рязанской области" - Закон Рязанской области от 14.09.2011 № 82-ОЗ "О дорожном фонде Рязанской области"

Закон № 131-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Рязанской области" - Закон Рязанской области от 02.12.2005 № 131-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Рязанской области"

Закон № 79-ОЗ "О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Рязанской области" - Закон Рязанской области от 03.08.2010 № 79-ОЗ "О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Рязанской области"

Закон № 111-ОЗ "О приватизации государственного имущества Рязанской области" - Закон Рязанской области от 23.09.2010 № 111-ОЗ "О приватизации государственного имущества Рязанской области"

Закон № 105-ОЗ "О порядке определения арендной платы за пользование государственным имуществом Рязанской области" - Закон Рязанской области от 25.10.2004 № 105-ОЗ "О порядке определения арендной платы за пользование государственным имуществом Рязанской области"

Постановление Правительства Рязанской области № 189 "О государственных программах Рязанской области" - Постановление Правительства Рязанской области от 10.07.2013 № 189 "О государственных программах Рязанской области"

Постановление Правительства Рязанской области № 145 "Об утверждении положения о порядке разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Рязанской области" - Постановление Правительства Рязанской области от 08.06.2011 № 145 "Об утверждении Положения о порядке разработки, утверждения и реализации ведомственных

целевых программ Рязанской области"

Постановление Правительства Рязанской области № 402 "Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Рязанской области" - Постановление Правительства Рязанской области от 07.12.2011 № 402 "Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Рязанской области"

Постановление Правительства Рязанской области № 238 "О реализации отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации" - Постановление Правительства Рязанской области от 25.08.2014 № 238 "О реализации отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации"

Постановление Правительства Рязанской области № 70 "Об учете государственного имущества Рязанской области и ведении реестра государственного имущества Рязанской области" - Постановление Правительства Рязанской области от 08.04.2009 № 70 "Об учете государственного имущества Рязанской области и ведении реестра государственного имущества Рязанской области"

Постановление Правительства Рязанской области № 246 "Об утверждении Порядка организации учета государственного имущества Рязанской области и ведения реестра государственного имущества Рязанской области" - Постановление Правительства Рязанской области от 11.10.2017 № 246 "Об утверждении Порядка организации учета государственного имущества Рязанской области и ведения реестра государственного имущества Рязанской области"

Приказ Минэкономразвития РФ № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" - Приказ Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества"

НПА - нормативные правовые акты

НПА Правительства РФ - нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации

НПА Правительства РО - нормативные правовые акты Правительства Рязанской области

МПА - муниципальные правовые акты

ФФОМС - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

ТФОМС - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования